

# Programmabegroting 2025-2028

# 4 Financiële begroting

## 4.1 Overzicht van lasten en baten

### 4.1.1 Overzicht van lasten en baten

Programma (bedragen x € 1.000)	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Meerjarenraming		
					2026	2027	2028
1 NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	7.320	8.064	8.319	8.287	8.416	8.466
	Baten	-3.938	-4.607	-4.754	-4.708	-4.708	-4.708
<b>Saldo</b>		<b>3.382</b>	<b>3.456</b>	<b>3.564</b>	<b>3.579</b>	<b>3.708</b>	<b>3.758</b>
2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	6.419	6.719	6.721	6.996	7.713	8.254
	Baten	-2.928	-2.909	-3.347	-3.263	-3.263	-3.263
<b>Saldo</b>		<b>3.491</b>	<b>3.810</b>	<b>3.374</b>	<b>3.733</b>	<b>4.450</b>	<b>4.991</b>
3 WONEN EN ECONOMIE	Lasten	4.019	6.658	9.740	3.143	3.171	3.124
	Baten	-3.868	-5.524	-7.993	-1.485	-1.485	-1.485
<b>Saldo</b>		<b>151</b>	<b>1.134</b>	<b>1.747</b>	<b>1.658</b>	<b>1.686</b>	<b>1.639</b>
4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	41.406	41.269	42.500	39.076	39.551	39.753
	Baten	-16.767	-12.772	-11.772	-8.599	-8.398	-8.398
<b>Saldo</b>		<b>24.640</b>	<b>28.497</b>	<b>30.728</b>	<b>30.477</b>	<b>31.153</b>	<b>31.355</b>
5 BESTUUR	Lasten	4.805	5.551	4.024	3.918	3.936	3.826
	Baten	-1.168	-1.424	-507	-603	-655	-655
<b>Saldo</b>		<b>3.637</b>	<b>4.127</b>	<b>3.517</b>	<b>3.315</b>	<b>3.281</b>	<b>3.171</b>
6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	10.430	11.171	11.318	10.859	10.991	11.038
	Baten	-279	-42	-43	-43	-43	-43
<b>Saldo</b>		<b>10.151</b>	<b>11.129</b>	<b>11.276</b>	<b>10.817</b>	<b>10.948</b>	<b>10.995</b>
7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	437	75	-34	637	1.079	1.199
	Baten	-50.623	-52.650	-55.380	-53.804	-53.891	-54.736
<b>Saldo</b>		<b>-50.185</b>	<b>-52.576</b>	<b>-55.414</b>	<b>-53.167</b>	<b>-52.812</b>	<b>-53.537</b>
Totaal	Lasten	74.837	79.507	82.588	72.916	74.856	75.659
Totaal	Baten	-79.572	-79.930	-83.795	-72.505	-72.442	-73.286
<b>TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>		<b>-4.735</b>	<b>-424</b>	<b>-1.207</b>	<b>412</b>	<b>2.415</b>	<b>2.373</b>
RESERVES 1 NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoeging	22	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-355	-377	-306	-66	-37	0
<b>Saldo</b>		<b>-333</b>	<b>-377</b>	<b>-306</b>	<b>-66</b>	<b>-37</b>	<b>0</b>
RESERVES 2 VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	2.151	1.813	1.163	63	63	63
	Onttrekking	-576	-919	-687	-166	-166	-191
<b>Saldo</b>		<b>1.575</b>	<b>894</b>	<b>476</b>	<b>-103</b>	<b>-103</b>	<b>-128</b>
RESERVES 3 WONEN EN ECONOMIE	Toevoeging	715	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-770	0	0	0	0	0

Programma (bedragen x € 1.000)	L/B	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Meerjarenraming		
					2026	2027	2028
<b>Saldo</b>		-55	0	0	0	0	0
RESERVES 4 SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoeging	365	56	56	56	56	56
	Onttrekking	-183	-133	-836	-133	-133	-133
<b>Saldo</b>		<b>182</b>	<b>-77</b>	<b>-780</b>	<b>-77</b>	<b>-77</b>	<b>-77</b>
RESERVES 5 BESTUUR	Toevoeging	204	0	0	0	0	0
	Onttrekking	-265	-265	-100	-103	-103	0
<b>Saldo</b>		<b>-61</b>	<b>-265</b>	<b>-100</b>	<b>-103</b>	<b>-103</b>	<b>0</b>
RESERVES 6 OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoeging	0	0	0	0	0	0
	Onttrekking	0	-50	0	0	0	0
<b>Saldo</b>		<b>0</b>	<b>-50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
RESERVES 7 ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoeging	3.871	1.007	605	5	0	0
	Onttrekking	-5.477	-366	-248	-249	-75	-66
<b>Saldo</b>		<b>-1.606</b>	<b>641</b>	<b>357</b>	<b>-244</b>	<b>-75</b>	<b>-66</b>
Totaal	Toevoeging	7.328	2.876	1.824	124	119	119
Totaal	Onttrekking	-7.625	-2.110	-2.176	-717	-513	-390
<b>TOTAAL MUTATIE IN RESERVES</b>		<b>-297</b>	<b>766</b>	<b>-353</b>	<b>-593</b>	<b>-394</b>	<b>-271</b>
<b>Begrotingstotaal</b>	<b>Lasten/Toev.</b>	<b>82.165</b>	<b>82.383</b>	<b>84.411</b>	<b>73.040</b>	<b>74.975</b>	<b>75.778</b>
<b>Begrotingstotaal</b>	<b>Baten/Ontr.</b>	<b>-87.197</b>	<b>-82.041</b>	<b>-85.971</b>	<b>-73.221</b>	<b>-72.955</b>	<b>-73.676</b>
<b>GERAAMD RESULTAAT</b>		<b>-5.032</b>	<b>342</b>	<b>-1.560</b>	<b>-181</b>	<b>2.020</b>	<b>2.102</b>

## 4.1.2 Grondslagen voor de begroting

De begroting 2025-2028 is als volgt opgebouwd:

1. De meerjarenbegroting 2025-2028 van de gemeente Oegstgeest na wijziging.
2. De effecten van de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds.
3. Effecten van tussentijdse besluitvorming en nieuwe ontwikkelingen.

Voor de begroting 2025-2028 zijn de volgende uitgangspunten verwerkt:

Nr	Onderwerp	Financieel kader	Bron
1	Algemene uitkering	Meicirculaire 2024 op basis van constante prijzen	Meicirculaire 2024
2	Loonontwikkeling	5,3%	Advies centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio o.b.v. cao ontwikkelingen sector overheid
3	Prijsontwikkeling	2,2%	Nationale consumentenprijsindex (cpi) 2025 uit Meicirculaire 2024
4	Onroerende Zaakbelasting	2,8%	Nationale consumentenprijsindex (cpi) 2025 uit Meicirculaire 2024
5	Toeristenbelasting	2,8%	Coalitieakkoord 2022 – 2026
6	Afvalstoffenheffing, Rioolheffing en bouwleges	we streven naar kostendekkende tarieven	Coalitieakkoord 2022 – 2026
7a	Leges publiekszaken	we streven naar kostendekkende tarieven rekening houdend met vastgestelde maxima	Coalitieakkoord 2022 – 2026
7b	Overige belastingen en heffingen	2,8%	Coalitieakkoord 2022 – 2026
8	Rente	Te berekenen op basis van begroting 2025 paragraaf Financiering. De omslagrente kan in 2025 op 1,4% blijven staan. De rentepercentages van aan te trekken geldleningen zijn geprognosticeerd op: 2025 3,5% 2026 3,5% 2027 3,5% 2028 3,5%	Besluit Begroting en Verantwoording (Omslagrente 2025

### Meerjarenraming

We stellen de meerjarenraming 2026-2028 op in constante prijzen.

## 4.1.3 Structureel en reëel evenwicht

In deze paragraaf geven we inzicht in de structurele begrotingspositie.

### Conclusies:

- Deze begroting is sluitend in 2025 en 2026.
- Deze begroting is structureel in evenwicht in 2025.
- Deze begroting is reëel in evenwicht.

Het sluitend zijn van de begroting blijkt uit onderdeel 5.1.1 in het overzicht van baten en lasten. In onderstaande tabel staan deze conclusies samengevat. In de tekst onder deze tabel lichten we achtereenvolgens het reëel en structureel evenwicht nader toe.

### Structureel evenwicht

Van structureel evenwicht is sprake als de structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

Er wordt vanuit gegaan dat in principe alle baten en lasten structureel van aard zijn. Incidentele baten en lasten zijn de uitzondering en worden toegelicht. Uitzondering hierop zijn de reservemutaties. In de BBV is gesteld dat in principe alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard zijn. Alle mutaties aan reserves maken daarom in principe onderdeel uit van het overzicht van incidentele baten en lasten. Structurele mutaties van reserves zijn in principe alleen mogelijk bij reserves waaruit kapitaallasten van investeringen worden gedekt. Ze zijn de uitzondering en zijn opgenomen in het overzicht Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Het structureel evenwicht wordt voor elk jaar als volgt bepaald:

Resultaat na bestemming

-/- incidentele lasten programma's en toevoegingen aan de reserves

+ incidentele baten programma's en onttrekkingen uit de reserves

= totaal structureel begrotingssaldo

Voor alle jaren van het meerjarenbeeld is sprake van een structureel evenwicht: structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
Resultaat na bestemming	1.560	181	-2.020	-2.102
Af: Incidentele lasten	10.716	233	135	32
Bij: Incidentele baten	-8.925	-4	-4	-4
Af: Incidentele toevoegingen aan reserves	1.824	124	119	119
Bij: Incidentele onttrekkingen aan reserves	-2.030	-551	-347	-199
Structureel saldo van de begroting	-3.144	17	2.118	2.153
Structureel evenwicht	Ja	Nee	Nee	Nee

### Reëel evenwicht

In het BBV staat dat we bij het begrip 'reëel evenwicht' moeten stellen hoe realistisch de ramingen zijn en dat we die moeten motiveren. Op basis van de volgende argumenten en bevindingen vinden we dat de begroting reëel in evenwicht is:

- De algemene uitkering uit het gemeentefonds is berekend op basis van de meicirculaire 2024.
- Bij de berekening van de onroerende zaakbelastingen houden rekening met de verwachte uitbreiding van het areaal.
- Het areaal en verwachting bouwleges is aangepast aan de laatst bekende woningprognose.
- We hebben reële budgetten voor jeugdzorg opgenomen conform de laatste SOZ prognoses.

## 4.1.4 Incidentele lasten en baten

Resultaat na bestemming (incl. reservemutaties) <sup>1</sup>	2025	2026	2027	2028
<b>Programma</b>				
<b>Incidentele lasten</b>				
1 Natuur en landschap	372	57	6	6
2 Verkeer en infrastructuur	15	0	0	0
3 Wonen en Economie	6.576	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	3.154	37	16	16
5 Bestuur	125	107	107	4
6 Overhead, Bedrijfsvoering en Vennootschapsbelasting (vpb)	474	32	5	5
7 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
<b>Saldo incidentele lasten</b>	<b>10.716</b>	<b>233</b>	<b>135</b>	<b>32</b>
<b>Incidentele baten</b>				
3 Wonen en Economie	-6.501	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	-3.121	-	-	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	696	-4	-4	-4
<b>Saldo incidentele baten</b>	<b>-8.925</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>
<b>Saldo incidentele lasten en baten</b>	<b>1.790</b>	<b>230</b>	<b>131</b>	<b>28</b>
<b>Incidentele toevoegingen aan de reserves</b>				
2 Verkeer en Infrastructuur	1.163	63	63	63
4 Sociale Infrastructuur	56	56	56	56
7 Algemene dekkingsmiddelen	605	5	-	-
<b>Saldo incidentele toevoegingen aan de reserves</b>	<b>1.824</b>	<b>124</b>	<b>119</b>	<b>119</b>
<b>Incidentele onttrekkingen aan de reserves</b>				
1 Natuur en landschap	-306	-66	-37	-
2 Verkeer en Infrastructuur	-540	-	-	-
4 Sociale Infrastructuur	-836	-133	-133	-133
5 Bestuur	-100	-103	-103	-
7 Algemene dekkingsmiddelen	-248	-249	-75	-66
<b>Saldo incidentele onttrekkingen aan de reserves</b>	<b>-2.030</b>	<b>-551</b>	<b>-347</b>	<b>-199</b>
<b>Saldo incidentele toevoegingen en onttrekkingen</b>	<b>-206</b>	<b>-428</b>	<b>-229</b>	<b>-80</b>
<b>Totaal incidenteel</b>	<b>1.584</b>	<b>-198</b>	<b>-98</b>	<b>-52</b>

1) Bedragen x € 1.000

## Toelichting incidentele Lasten vanaf € 50.000:

### **Programma 1 Natuur en landschap**

#### *Groen*

De incidentele last groen in 2025 ad € 240.000 is voorzien voor de eenmalig vergroening van de Waldeck Pymontlaan / Nassaulaan. Dit werd gefinancierd uit een eenmalige bijdrage uit de reserve Groenvoorziening (opbrengsten uit verkoop snippergroen).

De reserve Groenvoorziening is met deze projecten gereduceerd tot nihil. Er volgen in 2026 geen vergroeningprojecten meer.

#### *Ruimtelijk beleid*

De € 126.000 bestaat uit 2 bedragen: € 75.000 voor het eenmalig opstellen van een beleidsdocument Centrumvisie Lange Voort en € 51.320 voor de transitie naar de Omgevingsplannen door externen. Dat is een eenmalig project gefinancierd uit incidenteel geld van het rijk.

### **Programma 3 Wonen en economie**

#### *Grondexploitaties*

€ 11.658.000 wordt veroorzaakt door de grondexploitaties.

#### *Economie*

€ 75.000 wordt veroorzaakt door de bijdrage aan Dorpsmarketing.

### **Programma 4 Sociale Infrastructuur**

#### *Participatie*

€ 3.036.000 wordt veroorzaakt door Opvang Oekraïners

### **Programma 5 Bestuur**

#### *Bestuur*

€ 103.000 wordt veroorzaakt door een incidentele bijdrage aan Holland Rijnland voor onderwijs.

### **Overhead, bedrijfsvoering en Vpb**

#### *Overhead*

€ 443.000 wordt veroorzaakt door de implementatie van het financiële systeem met de Centrumregeling bedrijfsvoering Leidse regio.

## Toelichting incidentele Baten vanaf € 50.000:

### **Programma 3 Wonen en economie**

#### *Grondexploitaties*

€ 11.704.000 wordt veroorzaakt door de grondexploitaties.

### **Programma 4 Sociale Infrastructuur**

#### *Participatie*

€ 3.036.000 wordt veroorzaakt door Opvang Oekraïners

### **Algemene dekkingsmiddelen**

€ 700.000 wordt veroorzaakt doordat een deel van de verlaging van algemene uitkering als incidenteel mag worden aangemerkt.

## Toelichting toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

De financiële mutaties op de reserves lichten we toe in [paragraaf 5.2.3 Reserves](#).

## 4.1.5 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves beschouwen we als incidenteel, tenzij het gaat om:

- reguliere onttrekkingen aan financieringsreserves dan wel dekkingsreserves van kapitaallasten;
- onttrekkingen uit een daartoe toereikende (bestemmings)reserve. Dit gaat dan om een periode van minimaal drie jaar met als doel de structurele lasten te dekken.

In het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader wordt iedere aanwending van de reserves in beginsel beschouwd als een incidentele bate. Onder voorwaarden is het toegestaan om middelen uit een afgezonderde bestemmingsreserve structureel in te zetten om de exploitatie te verlichten. Inzet van die bestemmingsreserve is mogelijk voor een periode die in principe gelijk is aan de termijn van de structurele last. In bijzondere gevallen kan hiervan worden afgeweken, als vooraf in een raadsbesluit is vastgelegd dat aan het einde van de periode structurele middelen zijn aangewezen om de wegvallende inzet van de bestemmingsreserve structureel te compenseren.

Er zijn echter ook reserves waarvan de rendementen of de middelen worden ingezet als dekkingsmiddel. Over de hoofdsom van deze reserves wordt jaarlijks een omslagrente berekend. Dit rentebedrag komt dan ten gunste van de exploitatie. Dit soort reserves wordt meestal gevormd door verkoop van bijvoorbeeld aandelen, waardoor de structurele winst (het dividend) dan komt te vervallen. Door (een deel van) de opbrengst af te zonderen en de renteopbrengst aan de exploitatie toe te rekenen, is er weer sprake van een structurele dekking

Ook zijn er reserves waarvan jaarlijks een bepaald bedrag ten gunste van de exploitatie komt. Het gaat daarbij meestal om de dekking van kapitaallasten van investeringen met economisch nut. In deze gevallen gaat het over een tijdvak van meer dan drie jaar. De looptijd van de reserve is gelijk is aan de afschrijvingstermijn van de investering. Qua tijdsfactor hebben we dan dus te maken met structurele dekkingsmiddelen. Belangrijk daarbij is dat een raadsbesluit de aanwending van deze dekkingsreserves afdekt. Dit besluit moet aangeven welke lasten worden gedekt, hoe het jaarbedrag wordt berekend en hoeveel jaar de middelen worden ingezet.

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
<b>Structurele stortingen in reserves</b>				
<b>Programma</b>				
1 Natuur en landschap	0	0	0	0
2 Verkeer en infrastructuur	0	0	0	0
3 Wonen en Economie	0	0	0	0
4 Sociale infrastructuur	0	0	0	0
5 Bestuur	0	0	0	0
6 Overhead, bedrijfsvoering en VPB	0	0	0	0
7 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
<b>Saldo structurele stortingen aan reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Structurele onttrekkingen aan reserves</b>				
<b>Programma</b>				
1 Natuur en landschap	0	0	0	0
2 Verkeer en infrastructuur	-147	-166	-166	-191
3 Wonen en Economie	0	0	0	0
4 Sociale infrastructuur	0	0	0	0
5 Bestuur	0	0	0	0
6 Overhead, bedrijfsvoering en VPB	0	0	0	0
7 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0
<b>Saldo structurele onttrekkingen aan reserves</b>	<b>-147</b>	<b>-166</b>	<b>-166</b>	<b>-191</b>
<b>Saldo structurele stortingen en onttrekkingen aan reserves</b>	<b>-147</b>	<b>-166</b>	<b>-166</b>	<b>-191</b>



## 4.2 Uiteenzetting financiële positie en toelichting

### 4.2.1 Geprognosticeerde begin- en eindbalans

Bedragen x € 1.000

Prognose meerjarenbalans	Realisatie	Begroting				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Activa</b>						
Vaste activa						
Immateriële vaste activa	57	51	46	40	34	29
Materiële vaste activa	77.894	84.998	106.172	133.804	149.314	147.370
Financiële vaste activa	3.258	3.252	3.246	3.240	3.234	3.228
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>81.209</b>	<b>88.301</b>	<b>109.463</b>	<b>137.084</b>	<b>152.582</b>	<b>150.626</b>
Vlottende activa						
Voorraden	-912	-760	0	0	0	0
Uitzettingen	24.739	9.346	9.346	9.346	9.346	9.346
Liquide middelen	493	0	0	0	0	0
Overlopende activa	6.858	6.858	6.858	6.858	6.858	6.858
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>31.178</b>	<b>15.444</b>	<b>16.204</b>	<b>16.204</b>	<b>16.204</b>	<b>16.204</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>112.387</b>	<b>103.745</b>	<b>125.667</b>	<b>153.288</b>	<b>168.786</b>	<b>166.830</b>
<b>Passiva</b>						
Vaste passiva						
Reserves	24.080	29.877	29.841	30.808	30.595	28.304
Resultaat boekjaar	5.032	317	1.560	181	-2.020	-2.102
Voorzieningen	10.230	10.286	10.054	9.732	9.654	9.075
Vaste schuld	54.142	47.547	62.059	91.381	109.206	110.135
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>93.484</b>	<b>88.027</b>	<b>103.515</b>	<b>132.102</b>	<b>147.435</b>	<b>145.412</b>
Vlottende passiva						
Vlottende schuld	7.778	4.592	11.027	10.060	10.225	10.293
Overlopende passiva	11.125	11.125	11.125	11.125	11.125	11.125
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>18.903</b>	<b>15.717</b>	<b>22.152</b>	<b>21.185</b>	<b>21.350</b>	<b>21.418</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>112.387</b>	<b>103.745</b>	<b>125.667</b>	<b>153.287</b>	<b>168.785</b>	<b>166.830</b>